

# આયપત વેરો

(વડોદરા રાજ્યની આયપત વેરો ભારનારી  
પ્રજાને ખાસ ઉપયોગી પુસ્તિકા) T.

લખક અને પ્રકાશક:

સોમનાથ મહાસુખશામ દવે

વ્યવસ્થાપક, પરીપાકાર કાર્યાલય

નું પાનસર ઉત્તર ગુજરાત.

આવૃત્તિ/૧લી

સંવત ૧૯૮૮-૮૯

પ્રત ૧૦૦૦

સર ૧૯૩૦-૮૧

કિંમત/૩૧. ૦-૫-૦ પાસે ૩૧. ૦-૦-૬

# ગુજરાત વિદ્યાપીઠ ગ્રંથાલય

[ ગુજરાતી કૉપીરાઈટ વિભાગ ]

અનુક્રમાંક ૧૫૫૭૪ વર્ગિક

પુસ્તકનું નામ આયપત ચેરો

વિષય ૨૮૭૨૪૨, ૨૩૪૮૨. ૨૮૩

# આયત્ત વેરો

(વડોદરા રાજ્યનાં આયત્ત વેરો ભરનારી  
પ્રજાને ખાસ ઉપયોગી પુસ્તકો).

લેખક અને પ્રકાશક:

સોમનાથ મહામુખરામ દવે

વ્યવસ્થાપક પરિપક્વ કાર્યાલય

મુ. પાનસર ઉત્તર ગુજરાત

આવૃત્તિ ૧લી

પ્રત ૧૦૦૦

સંવત ૧૯૮૬-૮૭

સને ૧૯૩૦-૩૧

કિંમત રૂ. ૦-૮-૦ પોસ્ટેજ રૂ. ૦-૦-૬

ગુજરાત વિદ્યાપીઠ ગ્રંથાલય  
અમદાવાદ ૧૫૫૭૪  
ગુજરાતી કૉપીરાઈટ-સંગ્રહ

## પુસ્તકની કિંમત માટે બે બોલ

આ પુસ્તિકાની કિંમત અમને પુસ્તિકા પાછળ થએલા ખર્ચ કરતાં ઘણી વધારે છે. સદરહુ પુસ્તિકા અમે પત્રિકાના આહવાને મફત આપવાના છીએ એટલે તેનો ઘણી ખરી નકલો મફત આપવામાં જવાની છે. જુજ નકલોનું છુટક વેચાણ થશે, તેના ખરીદનારા સાધારણ રીતે શ્રીમંત વર્ગના માણસો હોવા જોઈએ; કારણ કે, આ પુસ્તિકાનો ખેડુતને અગર તો ગરીબ વર્ગને ખાસ ઉપયોગ નથી એટલે; શ્રીમંત વર્ગમાં આ પુસ્તિકાની થોડીક નકલો જાય અને તેથી કંઈક આવક થાય તો; મળેલો નફો પરોપકાર કાર્યાલયમાં આવતી ખોટને પહોંચી વળવા ઉપ-યોગી થઈ શકે, એ હેતુથી પુસ્તિકાની કિંમત અમોએ હદથી જાદે રાખેલી છે. આશા છે કે તેને છુટક ખરીદનારા અમારો હેતુ સમજી વધુ કિંમત રાખવામાં આવી છે તે દરગુજર કરશે.

મુ: પાનસર (કિતર ગુજરાત) }

તા. ૧૫-૬-૧૯૩૦

લી૦ સેવક,

સોમનાથ મ. દ્વે

વ્યવસ્થાપક, પરોપકાર કાર્યાલય

શ્રી. રાણપુર મધ્યે હ. જા. તલાબવાળાએ  
પોતના શ્રી 'સૌરાષ્ટ્રમિત્ર' મુદ્રણાલયમાં છાપ્યું.

# આયપત વેરો

## ૧ આયપત વેરાની ઉત્પત્તિ અને લાગુપણ

(૧) સને ૧૯૦૪ એટલે સંવત ૧૯૬૦ પહેલાં વડોદરા રાજ્યમાં આયપત વેરાને કાષ્ઠ ઓળખતું પણ નહોતું. ન્યારે આયપત વેરો નહોતો ત્યારે જુદા જુદા પ્રકારે ધંધાવેરો લેવામાં આવતો હતો. ધંધાવેરાનું કારણ શ્રીમંત અને ગરીબની આવક પર આધાર નહોતું રાખતું તેથી ઓછી આવકવાળાઓનો મરો થતો હતો. ગરીબ વર્ગનો ઉદ્ધાર થાય અને જેની જેટલી આયપત તે પ્રમાણમાં વેરો આવે એવી યોજના રાખવા ખાતર શ્રીમંત સરકારે આયપત વેરો લાગુ કર્યાનું જણાય છે. વળી ખેતીના ધંધાથી મળતી આવક ઉપર આયપત વેરો લેવામાં આવતો નથી એટલે ખેતીનો ધંધો કરનારા અને ખીજા ધંધામાં રૂ. ૭૫૦થી ઓછી આવક મેળવનારાને આયપત વેરો લાગુ પડતો નથી. આયપત વેરાની આકારણી દર ત્રણ વર્ષે થાય છે. તા. ૧-૧૦-૩૦થી આયપત વેરો સંબંધિ નવો નિબંધ લાગુ પાડ્યો છે તેમાં પણ દર ત્રણ વર્ષે આયપત વેરાની આકારણી કરવાનું ધોરણ ચાલુ રાખ્યું છે.

(૨) આ પુસ્તકમાં અમે જે જે વિગતો લીધી છે તે તા. ૧-૧૦-૩૦ થી આયપત વેરો સંબંધિ નિબંધ અમલમાં આવ-

વાનો છે તેના આધારે લીધેલી છે. આ આયપત વેરા સંબંધિ નિબંધ ખીજે હુકમ થતાં સુધી ધનામી ગામોને તથા ઠકરાતી હોય એવાં આંકડાબાંદી વિગેરે પરભાર્યા વહિવટનાં ગામોને અને આંહેધરીવાળા ગીરાસીયાઓને તથા તેમના વાંટાની હદમાં રહેનારાઓને લાગુ પાડવામાં આવ્યો નથી. એ શિવાયના વડોદરા રાજ્યના સઘળા પ્રદેશને આયપત વેરા સંબંધિ નવો નિબંધ તા. ૧-૧૦-૩૦ થી લાગુ થવાનો છે.

(૩) પર રાજ્યનો વતની આ રાજ્યમાંથી આવક મેળવે તેને આયપત વેરો લાગુ થાય છે પણ પર રાજ્યમાં રહેનારાઓ પર રાજ્યમાં કંઈ કામ કર્યું હોય અને આ રાજ્યમાંથી તેને કંઈ રકમ મોકલવામાં આવે તે રકમ પર વડોદરા રાજ્યનો આયપત વેરો ચઢતો નથી.

દ્રષ્ટાન્ત—નડીયાદનો ક્રાઇ ડોક્ટર નડીયાદના દવાખાનામાં વડોદરા રાજ્યની પ્રજાને ઓપરેશન કરે અને આરામ થવાથી તેને રૂ. ૧૦૦૦) મોકલવામાં આવે તો, તે પર વડોદરા રાજ્યનો આયપત વેરો ચઢે નહિં. પરંતુ એજ ડોક્ટર વડોદરા રાજ્યની હદમાં આવીને ઓપરેશન કરે અને આરામ થવાથી તેને રૂ. ૧૦૦૦ આપવામાં આવે તો, તે રકમ પર વડોદરા રાજ્યનો આયપત વેરો ચઢી શકે.

(૪) ક્રાઇ દેશી રાજ્યનો વતની, અગર બ્રીટીશ મુલકનો કે વાંટાનો રહેવાશી; વડોદરા રાજ્યમાં ધીરધાર કરી આવક મેળવે, તે પર વડોદરા રાજ્યનો આયપત વેરો ચઢી શકે.

(૫) સરકાર અથવા સાર્વજનિક સંસ્થા તરફથી આ

રાજ્યની કોઇ રીયતને અથવા આ રાજ્યના સરકારી નોકરને રાજ્યની હદ બહાર કંઈ રકમ પ્રાપ્ત થાય તો તે રકમ પર આયપત વેરો આકારવો એમ ઠરેલું છે.

(૬) કુલ પ્રાપ્તિમાં પરહદમાંથી આવેલા દાગીના તથા મુડીનો સમાવેશ કરવાનો નથી એમ ઠરેલું છે.

## ૨ વેરો કેને લાગુ થઈ શકે ?

(૧) દરેક વ્યક્તિ, અવિભક્ત, હિંદુ કુટુંબ, કંપની, પેઢી અથવા વ્યક્તિઓની બીજી મંડળી પોતાની વાર્ષિક પ્રાપ્તિ અવેજ અને નફાની આવક રૂ. ૬૫૦)થી વધુ હોય તો આય-પત વેરો આપવાને પાત્ર થાય છે. રૂ. ૬૫૦)થી રૂ. ૧૦૦૦)ની આયપત નક્કી થાય તો રૂ. ૧૦) વેરો આકારવો અને રૂ. ૧૦૦૦) અથવા તેથી વધારેની આવક પ્રાપ્તિના દર સેંકડે અથવા સેંકડાના ભાગે ૧૧૧ ટકા પ્રમાણે વેરો આકારવો એમ નક્કી થયેલું છે. રૂ. ૬૫૦)થી કમી પ્રાપ્તિ હોય તો કંઈ પણ વેરો લેવો નહિં એમ ઠરેલું છે.

(૨) નીચે જણાવેલી જાતની અથવા તેમાં આવી જતી સંબંધી પ્રાપ્તિ, નફા અથવા કમાણ ગમે તે સાધનથી આ રાજ્યમાં થઈ હોય, ઉત્પન્ન થઈ હોય કે આવી હોય અથવા મળી હોય, તે પર વેરો લાગુ થઈ શકે છે.

(૩) આ રાજ્યમાં રહેનારા શખસને પર રાજ્યમાંથી કોઈ પણ ક્ષેત્ર રાજગારથી ઉત્પન્ન થતી પ્રાપ્તિ અથવા નફો અગર કમાણ, જો આ રાજ્યમાં મળે અથવા લાવવામાં આવે.

તો આ રાજ્યમાં ઉત્પન્ન થયા છે એમ ગણવામાં આવે છે. તથા તે જે સાલમાં મળ્યા હોય અથવા લાવવામાં આવ્યા હોય તેજ સાલમાં ઉત્પન્ન થયા છે એમ ગણવામાં આવે છે. પણ તે જે વર્ષમાં ઉત્પન્ન થયા હોય તે વર્ષની આખરથી ત્રણ વર્ષની અંદર મળેલાં અથવા લાવવામાં આવેલા હોય તોજ ઉત્પન્ન તરીકે ગણી શકાય છે.

(૪) રાજ્ય પહાર મેળવેલા નફા આ રાજ્યના રહીશ પોતાના ચોપડે સરવૈયામાં જમાં બતાવે પણ જ્યાં સુધી એ રકમ લાવવામાં ન આવી હોય ત્યાં સુધી જમાં બતાવી એટલા કારણે વેરો ચઢાવવાને પાત્ર થતી નથી.

### સમજુતી

દૃષ્ટાન્ત ૧. મોહનલાલ નામનો માણસ પાનસરમાં રહે છે. એણે રૂ. ૫૦ હજારની મુંડી આપી મુંબાઇની પેઢીમાં લાગ રાખ્યો છે. એ પેઢીએ કરેલા નફામાંથી પાનસર ખેડે રૂ. ૫૦૦૦ મોહનલાલને મળે તો મળેલી રકમ પર આયપતવેરો ચઢી શકે પરંતુ નફાના રૂ. ૫૦૦૦માંથી રૂ. ૪૦૦૦ પેઢીની સીલકમાં વધારા તરીકે મુંબાઇમાં રહે અને પાનસર માત્ર રૂ. ૧૦૦૦ આવે તો રૂ. ૧૦૦૦ની આવક થઇ ગણીને રૂ. ૧૦૦૦ પર આયપત વેરો ચઢે. મુંબાઇ રહેલા રૂ. ૪૦૦૦ પાનસરના ચોપડાના સરવૈયામાં મોહનલાલ બતાવે છતાં એ રૂ. ૪૦૦૦ પર વેરો ચઢે નહિ. આવેલા રૂ. ૧૦૦૦ મોહનલાલ નિર્વાહમાં ખર્ચે અમર કંઇ મિલકત લેવામાં વાપરે છતાં તે રકમ પર વેરો ચઢી શકે



દૃષ્ટાન્ત ૨. રામશંકર નામનો એક માણસ આફ્રીકામાં નોકરી કરે છે. તેને માસીક રૂ. ૨૦૦ પગાર મળે છે પરંતુ તે ખાતાં પીતાં ખર્ચ કાઢતાં વર્ષે દહાડે રૂ. ૬૦૦ પાનસરમાં મોકલે છે. તો તેના પર આયપત વેરો ચઢાવી શકાય નહિ (પરહદમાં ખાવા પીવામાં વિગેરે ખર્ચમાં રકમ ગઇ તે મજરે મળે માત્ર રાજ્યમાં આવી તે રકમ પરજ વેરો ચઢાવી શકાય) પણ આ રામશંકર એ વર્ષ પાનસર આવે અને આવે ત્યારે એ વર્ષની કમાઇ સાથે લેતો આવે તો રૂ. ૧૨૦૦ની આવક ગણી ને જુદાં જુદાં વર્ષોની પેદાશ છે છતાં વેરો ચઢી શકે.

દૃષ્ટાન્ત ૩ મણીલાલ નામનો માણસ દસ વર્ષ મુંબાઇ રહ્યો દર વર્ષે એ રૂ. ૧૦૦૦ પાનસર લાવતો હતો એટલે એણે દસ વર્ષમાં રૂ. ૭૦૦૦ બચાવ્યા. તેમાંથી રૂ. ૫૦૦૦ વીન ધર બાંધવામાં વાપરે તો તેમ કરવાથી રૂ. ૫૦૦૦ની આયપત ગણી વેરો આકારી શકાય નહિ. કારણ કે આયપત વેરો આવક પર છે ખર્ચ પર નથી. પરંતુ એજ મણીલાલ મુંબાઇથી ધર બાંધવા માટે એક સામટા રૂ. ૫૦૦૦ લાવીને ધર બાંધે તો પરહદમાંથી રૂ. ૫૦૦૦ની પ્રાપ્તિ કરી એમ ગણીને એક સાલી આયપત વેરો ચઢી શકે.

દૃષ્ટાન્ત ૪ મગલાલ નામનો માણસ આફ્રીકા રહે છે. તે દસ વર્ષે ઘેર આવે છે. તે દરમિયાન તેણે કંઈ આવક ઘેર મોકલી નથી. તેની દર સાલની બચત આવક રૂ. ૬૦૦ની હતી એટલે એ દસ વર્ષના રૂ. ૬૦૦૦ લાવે તો રૂ. ૬૦૦૦ પર વેરો ચઢે નહિ. કારણકે એમ ઠ્યું છે કે જે સાલમાં પ્રાપ્તિ થઇ તે સાલ આખ-

૨થી ત્રણ વર્ષ સુધીમાં જે રકમ લાવવામાં આવે તે પર વેરા ચઢી શકે. એટલે પહેલાં ૭ વર્ષની રૂ. ૪૨૦૦ની આવક પર વેરા ચઢાવી શકાય નહિ. માત્ર છેલ્લાં ૩ વર્ષની આવક રૂ. ૧૮૦૦ થઈ તે પર એક સાલી વેરા રૂ. ૨૭-૦-૦ ચઢે.

### ૩ કંઈ પ્રાપ્તિ વેરાને પાત્ર નથી ?

(૧) સર્વાંશે ધર્મ સંબંધી અથવા ધર્માદા કામોને માટે જીભમાં અથવા બીજા કોઈ કાયદાના બંધનની રૂઢિએ ધારણ કરેલી મિલકતમાંથી થયેલી કોઈ પણ પ્રાપ્તિ તથા એવા કામ માટે માત્ર અંશતઃ એવી રીતે ધારણ કરેલી મિલકતના સંબંધમાં તે કામ માટે વાપરેલી અથવા વાપરવા માટે છેવટે જુદી કાઢેલી પ્રાપ્તિ.

(૨) એન્થ્રીક બક્ષિસોથી [ જેમાં ભેદ અને નજરાણાનો સમાવેશ થાય છે ] મળેલી અને ધર્મ સંબંધી અથવા ધર્માદા કામો માટેજ ફક્ત વાપરવાની ધર્મ સંબંધી અથવા ધર્માદા સંસ્થાની કોઈ પણ પ્રાપ્તિ.

(આ રકમ ૧-૨ માં “ ધર્માદાય કામ ” એ સંજ્ઞામાં ગરીબોને મદદ, કેળવણી, વૈદકીય મદદ અને સામાન્ય રીતે સાર્વજનિક ઉપયોગમાં બીજા કોઈ પણ કામની પ્રગતિ એમનો સમાવેશ થાય છે એમ સમજવું.)

(૩) સ્થાનિક સંસ્થાની (સુધરાઈ, વિશિષ્ટ પંચાયત અને પંચાયતની) પ્રાપ્તિ.

(૪) જે જમીનગીરીઓ (Securities) દ્રવ્ય સંચય

સંબંધી નિયમ જેને લાગુ હોય એવા કોષ સંચયે ધારણ કરેલી હોય અથવા એવા કોષ સંચયની મિશ્રિત હોય તે જમીનમીરીઓનું વ્યાજ.

(૫) આખા નિવૃત્તિ વેતનના (પેન્શનના) અથવા તેના કોષ ભાગના બદલામાં અથવા મરણ કે ઇજા માટે એકત્ર વળતરની રકમ તરીકે અથવા કોષપણુ વીમાના વીમાપત્રની (પોલીસીની) ભરપાઈની રકમ બદલ અથવા એવા કોષ દ્રવ્ય સંચયમાં (પ્રોવ્હીડન્ટ ફંડમાં) નાણાં ભરનારને ખાતે એકઠી થએલી જમાની રકમ તરીકે મળેલી કોષપણુ સામટી રકમ.

(૬) કોષ પણુ નફો મળે એવા હોદ્દાના અથવા નોકરીના કામ કરવામાં થએલા સંઘળા અને જરૂરના ખર્ચ મળવા બદલ વિશેષ કરીને આપેલો કોષપણુ ખાસ મુશ્કાહિરો (એલાવન્સ) નફો અથવા લાગત.

(૭) ધંધો રોજગારથી અથવા ધંધા ઉદ્યમ અથવા રોજગાર ચલાવવાથી મળતાં નહિં હોય તથા જે પ્રસંગોપાત મળતાં હોય અને વારે વારે મળતાં નહિં હોય અથવા કામે રહેનારના મહેનતાણામાં વધારા તરીકે નહિં હોય એવાં કોષપણુ મળેલાં નાણાં.

(૮) ખેતીથી થએલી પ્રાપ્તિ.

(૯) કોષ શખસ જેની સર્વ દ્વારાએ થતી પ્રાપ્તિવર વર્ષે રૂપિયા ૭૫૦ કરતાં ઓછી હોય તે.

(૧૦) વિદ્યાલય અથવા રૂકત કેળવણીના માટે સ્થપાયેલાં બીજાં અંગોની પ્રાપ્તિ.

(૧૧) વડોદરા સરકારની હદમાં કોષપથ જગ્યાએ રાજકીય કારણ સાથે વડોદરા સરકારની દોસ્તી ધરાવનાર કોષ રાજ્યના પ્રતિનિધીને તેના હોદ્દાની રૂઢિએ મળતો અવેજ.

(૧૨) શંકરાચાર્ય (જગત ગુરુ) તથા તેમના જેવા ખીજા આચાર્યો જેઓ યોગી હોવાથી જાત મિલકત રાખી શકતા ન હોય તેવા ધર્મગુરુની પ્રાપ્તિ.

(૧૩) જે કોષ મંડળી અગર કંપની, વેપારના અગર કાયદો મેળવવાના હેતુસર બની ન હોય અને જેને કોષ મિલકત અગર તો સભાસદોએ આપેલા લવાજમ શિવાય ખીજા પ્રાપ્તિ ન હોય તે મંડળી અગર કંપનીને સભાસદોએ આપેલું લવાજમ.

(૧૪) ધારા સભાના લોકસભા સભાસદોને ધારાસભાની બેઠક માટે આપવામાં આવતું લવાજમ.

ઉપરની આવક આયપતવેરાને પાત્ર નથી.

**૪ આયપત વેરાને પાત્ર છે તે પ્રાપ્તિના વર્ગ**

આયપત વેરાને પાત્ર છે એવી પ્રાપ્તિના ૫ વર્ગ રાખવામાં આવ્યા છે. (૧) પગાર (૨) જામીનગીરીઓ ઉપરનું વ્યાજ (૩) વેપાર રોજગાર (૪) વિશિષ્ટ ઉચ્ચ પ્રકારના જ્ઞાનવાળા ધંધાની પ્રાપ્તિ, [ વકીલ ડોક્ટર વિગેરેની ] અને (૫) ખીજાં સાધેતો.

(૧) પગાર આપત

વડોદરા સરકાર, સ્થાનિક સંસ્થા, કંપની અથવા ખીજા કોષપથ સાર્વજનિક સમાજ અથવા મંડળી તરફથી તેમજ કોષ

પણ ખાનગી કામે રાખનાર તરફથી આયપત વેરાને પાત્ર હોય તે શખસે જે કાંઈ પણ અવેજ પગાર તરીકે અથવા પગારના બદલામાં અગર પગાર ઉપરાંત મળ્યો હોય તેના સંબંધમાં પગારના સદર હેઠળ વેરા આપવો એમ ઠરેલું છે.

( નોંધ :—કોઈ પણ શખસને નિયમિત વખતે આપવાનું વર્ષાસન મેળવી આપવા સારૂ અથવા તેની સ્ત્રી કે છોકરાંના બરણ પોષણ માટે તેના પગારમાંથી સરકારના હુકમથી કાપી લીધેલી કોઈ પણ રકમના સંબંધમાં આયપત વેરા આપવો પડતો નથી પણ આવી રીતે કાપી લીધેલી રકમ પગારના છટ્ટા ભાગથી વધારે હોવી ન જોઈએ. )

## ( ૨ ) જમીનગીરીઓના વ્યાજ બાબત

હિંદુસ્તાન સરકારની કોઈ પણ જમીનગીરીઓ ( Secured ) ઉપર અથવા કોઈ સ્થાનિક સંસ્થા અથવા કંપનીએ કાઢેલી અથવા તેવાના તરફથી કાઢવામાં આવેલી વ્યાજી ચીટ્ટીઓ ( Debentures ) અથવા નાણા માટેની બીજી જમીનગીરીઓ ઉપર મળવાના વ્યાજ બાબત આયપત વેરા આપવાને પાત્ર હોય તે શખસે જમીનગીરીઓનું વ્યાજ એ સદર હેઠળ વેરા આપવો પડશે એમ ઠરેલું છે.

## ( ૩ ) વેપાર રોજગાર બાબત

વેરાને પાત્ર હોય તે શખસ જે કોઈ પણ વેપાર રોજગાર ચલાવતો હશે તે વેપાર રોજગારના નફા અથવા કમાઈ બાબત તેણે વેપાર રોજગારના સદર હેઠળ વેરા આપવો પડશે.

વેપાર રોજગારનો નફો અથવા કમાણ, નીચે પ્રમાણેની છુટ મુક્યા પછી ગણવી એમ ઠરેલું છે.

(ક) જે જગ્યામાં એવો વેપાર રોજગાર ચલાવવામાં આવતો હોય તે જગ્યા માટે આપેલું કાષ્ટ પશુ ભાડું છુટમાં કાઢવા ઠરાવ્યું છે. પશુ એમ ઠરાવવામાં આવ્યું છે કે, જ્યારે તે જગ્યાનો ધણો મોટો ભાગ વેરાને પાત્ર હોય તે સખસ રહેવાને ધર તરીકે વાપરતો હોય ત્યારે એવી રીતે વાપરવામાં આવતા ભાગનું પ્રમાણ પ્યાનમાં લઇને મે. વહિવટદાર સાહેબ ઠરાવે તે રકમ આ કલમ પ્રમાણેની છુટમાં ગણાશે.

(ખ) વેરાને પાત્ર હોય તે સખસ કાષ્ટ જગ્યાનો ભાડુત હોય અને તે જગ્યાની મરામતનો ખર્ચ આપવાનું તેણે માથે લીધું હોય ત્યારે તેવી મરામત માટે આપેલી રકમ છુટમાં કાઢવા ઠરાવ્યું છે. પશુ એમ ઠરાવવામાં આવે છે કે, વેરાને પાત્ર હોય તે સખસ સદરહુ જગ્યાનો ધણો મોટો ભાગ રહેવાના ધર તરીકે વાપરતો હોય તો એવી રકમના પ્રમાણસર ભાગ પુરતીજ છુટ આપવામાં આવશે એમ ઠરેલું છે.

(ગ) વેપાર રોજગાર માટે ઉછીની લીધેલી મુંડી ઉપર આપેલી વ્યાજની રકમ, જ્યારે તે વ્યાજ આપવાનું નફો મળે તેની ઉપર કાષ્ટ પશુ રિતે અવલંબીને ન હોય ત્યારે છુટમાં મુંકાશે એમ ઠરેલું છે.

(નોંધ:—ઠરાવવામાં આવે તેવી પરસ્પર લાભ કારી મંડ-ળાઓ (મ્યુચ્યુઅલ બેનિફિટ સોસાયટીઝ)માં ભાગ ધારણ કર-

નારાઓએ અથવા નાણાં ભરનારાઓ મુદતે મુદતે આપવાનું નાણાં આ કલમ પ્રમાણે ઉછીની લીધેલી મુંડી ગણવામાં આવે છે.

(ચ) વેપાર રોજગાર માટે વાપરવામાં આવતી ઇમારતો, સાંચા કામ, યંત્ર સામગ્રી, સામાન સુમાન ભરી રાખેલા માલને નુકસાન અથવા નાશના જોખમ બદલના વીમાની બાબતમાં આપેલી કોઇ પણ મનોતીની રકમ છુટ મુકવા ઠરાવ્યું છે.

(ઢ) એવી ઇમારતો, સાંચાકામ, યંત્ર સામગ્રી અથવા સામાન સુમાનની ચાલુ મરામતની બાબતમાં તે માટે આપેલી રકમ છુટમાં મુકવા ઠર્યું છે.

(ઘ) વેરાને પાત્ર હોય તે સખસની માલકીની એવી ઇમારતો, સાંચાકામ યંત્ર સામગ્રી અથવા સામાન સુમાનની કિંમતમાં જે ઘટાડો થાય તેના સંબંધમાં વેરાને પાત્ર હોય તે સખસને મૂળ પડેલી કિંમતની ઇમારતો તથા સામાન સુમાન બાબત સેકડે પાંચ ટકા સુધીનો અને સાંચા કામે તથા યંત્ર સામગ્રી અને તેને લગતા પરંતુ સામાન બાબત ૧૦ ટકા સુધીની રકમની છુટ આપવા ઠરાવ્યું છે. એવી ચોખ્ખટ કરી છે કે, ઠરાવેલી વિગતો યોગ્ય રિતે પુરી પાડવામાં આવેલી હોવી જોઈએ અને જ્યારે કોઇ પણ વર્ષ માટે વેરા લઇ શકાય એવો નફો અથવા કમાઇ ન હોવાને લીધે અથવા નફો અથવા કમાઇ ધસારાની છુટની રકમ કરતાં ઓછી હોવાને લીધે તે વર્ષ માટે એવી કંઈ પણ ધસારાની છુટનો સંપૂર્ણ અમલ કરી શકાય નહિ ત્યારે પ્રસંગ પ્રમાણે જોના અમલ કરવામાં આવ્યો ન હોય એવા ધસારાની છુટ, અથવા તે છુટનો ભાગ તેની પછીનાં વર્ષ માટેના ધસારા માટેની છુટની

રકમમાં ઉમેરવો, અને તે ધસારાની છુટનો ભાગ ગણવો અથવા જો તે વર્ષ માટે કાંઈ ધસારાની છુટ ન હોય તો તે વર્ષ માટેની ધસારાની છુટ ગણવી અને એ પ્રમાણે તે પછીના વર્ષ માટે ગણવું. તથા કોઈ પણ આપતમાં આપત વેરા સંબંધિ નિબંધ અન્વયે અથવા તેનાથી રદ થએલા કોઈ પણ નિબંધ નિયમ કે હુકમ અન્વયે આપવામાં આવેલી સર્વ ધસારાની છુટની એકંદર રકમ પ્રસંગ પ્રમાણે વેરાને પાત્ર હોય તે શખસને ઇમારતો, સાંચા કામ, યંત્ર સામગ્રી, અથવા સામાન સુમાનની પડેલી મૂળ કિંમતથી વધારે થવી ન જોઈએ.

(છ) જે કોઈ પણ સાંચા કામ અથવા યંત્ર સામગ્રી નકામી થયાના લીધે વેચવામાં આવી હોય અથવા ઉપયોગમાંથી કાઢી નાંખવામાં આવી હોય ત્યારે તે સાંચા કામ તથા યંત્ર સામગ્રીની મૂળ પડેલી કિંમતમાંથી ઉપરની રકમ (ચ) પ્રમાણે અથવા પ્રથમના આપત વેરા સંબંધિ નિબંધ નિયમ કે હુકમ અન્વયે કિંમતના ઘટાડા તરીકે આપેલી કુલ છુટની રકમ અને તે સાંચા કામ અથવા યંત્ર સામગ્રી નકામી થયાને લીધે તેને વેચી નાંખ્યાથી ઉપજેલી ખરેખરી વેચાણની રકમ અથવા ભાંગેલા તરીકે તેની જે કિંમત આવી શકે તે રકમ બાદ કર્યા પછી મૂળ કિંમતની કંઈ રકમ રહેલી હોય તે રકમ છુટ તરીકે ગણવામાં આવે છે.

(જ) વેપારના માલ તરીકે નહિ પરંતુ ખીજી રીતે ધંધાના સંબંધમાં જે જનવરોનો ઉપયોગ કરવામાં આવ્યો હોય અને જે મરી ગયાં હોય અગર તેવા કામ સાફ જાણુને માટે નિરૂપ-



યોગી બન્યાં હોય તેવાં જનવરોના સંબંધમાં વેરાને પાત્ર હોય તે શખસને માટે તે જનવરોની મૂળ જે કિંમત પડી હોય તે અને તેનાં મુકદ્દાં અગર તે જનવરોની જે કાંઈ કિંમત ઉપજી હોય તે એ જે રકમો વચ્ચેના તફાવતની રકમ છુટમાં મુકવા ઠરાવ્યું છે.

(જ) વેપાર રોજગારનાં કારણો સાફ વાપરવામાં આવતો હોય એવા સદરહુ જગ્યાના ભાડાના સંબંધમાં જમીનમહેસુલ, સ્થાનિક કર અથવા સુધરાઈના કર તરીકે આપેલી રકમ છુટમાં ગણવા ઠરાવ્યું છે.

(ઝ) એવો નફો અથવા કમાઈ મેળવવા માટેજ કરેલા કાંઈ પણ ( મુડી ખર્ચના પ્રકારનો ન હોય એવા ) ખર્ચની રકમ છુટમાં ગણવા ઠરાવ્યું છે.

(૪) વિશિષ્ટ ઉચ્ચ પ્રકારના જ્ઞાનવાળા ધંધાની પ્રાપ્તિ બાબત [વકીલ, ડોક્ટર વિગેરેની]

વેરામાં હોય તે શખસે, જે કાંઈ પણ વિશિષ્ટ ઉચ્ચ પ્રકારના જ્ઞાનવાળો ધંધો રોજગાર તે કરતો હોય તેના નફા અથવા કમાઈ બાબત, વિશિષ્ટ ઉચ્ચ પ્રકારના જ્ઞાનવાળા ધંધાની પ્રાપ્તિના સદર હેઠળ વેરા આપવો એમ ઠરેલું છે. આ ધંધાનો નફો ગણવામાં નીચે પ્રમાણે છુટ મુકવા ઠરાવ્યું છે.

(ક) મુડી ખર્ચના પ્રકારના ન હોય એવા જે ખર્ચ, એવા ધંધા અથવા રોજગારને માટેજ ખાસ કરેલા હોય તેવા

ખર્ચની છુટ મુક્યા પછી બાકી રહે તે રકમ કમાઇ અમલ નફા ગણવામાં લેવી એમ હતું છે.

(જ) વેરાને પાત્ર હોય તે શખસના કંઈ પણ અંગત ખર્ચ માટે કંઈ પણ છુટ મુકવામાં આવશે નહિ એમ ઠરાવ્યું છે.

[નિધિ-૧ કોષ વકીલ પોતાના ધંધાના અર્થે કાયદાના પુસ્તકો ખરીદે તે ખર્ચ તેના ધંધાના માટે કરેલો છે એમ ગણવામાં આવે છે.]

[નિધિ-૨ સાધારણ રીતે આ રાજ્યનો રહીશ હોય એવા કોષ પણ શખસને રાજ્ય બહારના કોષ ઠેકાણેથી આવા ધંધાના સંબંધમાં મળેલી દસ્તુરી આપત વેરાને પાત્ર થાય છે.]

#### (૫) બીજાં સાધનો ખાત્ર

જે પ્રાપ્તિને આપત વેરા લાગુ પડે એમ હોય પણ તે તે પ્રાપ્તિ ઉપરના ચારેમાંથી એકે વર્ગમાં આવતી ન હોય તેવી પ્રાપ્તિવાળા શખસને બીજાં સાધનોથી થતી પ્રાપ્તિ એ સદર હેઠળ વેરા લાગુ કરવા ઠરાવ્યું છે. આવી પ્રાપ્તિનો નફો ગણવામાં નીચે પ્રમાણેની છુટ મુકવા ઠરાવ્યું છે.

(ક) એવી પ્રાપ્તિ, નફો અથવા કમાઇ મેળવવા અથવા કરવા માટેજ કરેલા [કોષ પણ મુડી ખર્ચના પ્રકારના ન હોય એવા] ખર્ચની છુટ મુક્યા પછી પ્રાપ્તિ, નફો અને કમાઇ ગણવી એમ ઠરાવ્યું છે.

(જ) વેરાને પાત્ર હોય તે શખસના કંઈ પણ અંગત ખર્ચ માટે કંઈ પણ છુટ મુકવામાં આવશે નહિ એમ ઠરાવ્યું છે.

## ૫ પ્રાપ્તિનો હિસાબ ગણવાની રીત

વેરાને પાત્ર હોય તે શખસોના પગાર તથા જમીનગીરીઓ ઉપરના વ્યાજ માટે નક્કી આંકડો પ્રાપ્તિ તરીકે લેવાનો છે. અને બારીના વર્ગો એટલે કે વેપાર રોજગાર વિગેરે માટે વેરાને પાત્ર હોય તે શખસ જે રીતથી નિયમસર હંમેશા હિસાબ ગણતો હોય તે રીત પ્રમાણે પ્રાપ્તિ, નફા તથા કમાણ ગણવી એમ ઠરેલું છે. પરંતુ કોઇપણ રીતથી નિયમસર હિસાબ ગણતો ન હોય અથવા તે જે રીતથી હિસાબ ગણતો હોય તે રીત ઉપરથી પ્રાપ્તિ, નફા અથવા કમાણ બરાબર રિતે કાઢી શકાય એમ ન હોય તો; વહિવટદાર સાહેબ ઠરાવે તેવા ધોરણ ઉપર તથા તેવી રીતે પ્રાપ્તિની રકમની ગણતરી થઇ શકશે એમ ક્યું છે.

## ૬ અવિભક્ત (મજીયારાં) હિંદુ કુટુંબ, પેઢીચો તથા કંપનીઓ બાબત

વેરાને પાત્ર હોય તે શખસે, અવિભક્ત હિંદુ કુટુંબના ભાગીયા તરીકે તેને મળતી કોઇપણ રકમના સંબંધમાં આયપત વેરા આપવો પડશે નહિ એમ ઠરેલું છે.

દૃષ્ટાન્ત. બે ભાઇ ભેગા છે. તેમની અવિભક્તપણાની ધીર-ધારનું વ્યાજ રૂ. ૪૦૦ આવે છે. ઉપરાંત બે પૈકી એક ભાઇ ખેતીનો ધંધો કરે છે અને બીજો કાપડની દુકાન કરે છે. કાપડની દુકાન કરનાર વર્ષે દહાડે રૂ. ૧૦૦૦ નફો કરે છે. આ પ્રસંગે રૂ. ૧૦૦૦ ની આવક પર વેરા આકારી શકાય એવો

આયપત વેરા સંબંધિ નિબંધની કલમ ૧૫[૧] નો અર્થ થાય છે. ખેતીની આવક પર આયપત વેરા ચઢતો નથી અને રૂ. ૪૦૦ ની આયપત મજીયારી (અવિલક્તપણાની) છે એટલે તેની ઉપર પણ વેરા આકારવામાં આવશે નહિં આવો એ કલમનો અર્થ થાય છે.

### ૭ કેટલાક પ્રસંગે મળતી છુટ

વેરાને પાત્ર હોય તે સખસે નીચેની વાખતોના સંબંધમાં આયપત વેરા આપવો પડશે નહિં એમ ઠરેલું છે.

(૧) જે કંપનીના નફા અથવા કમાઇ ઉપર આયપત વેરા આકારવામાં આવ્યો હોય તે કંપનીના ભાગદાર તરીકે વાજના રૂપમાં મળતી રકમ ભાગદારનો આયપત વેરા ગણતી વખતે પ્રાપ્તિમાં ગણવાની નથી એમ ઠરેલું છે.

દૃષ્ટાંત. મફતલાલના ઇસમે કલોલ મીલના શેર રામેલા છે તેથી તેને વ્યાજનું રૂ. ૧૦૦૦) ઉત્પન્ન આપે છે. આ ઉપરાંત પાનસર ગામે વેપાર નરતો હોવાથી તેને વેપારમાંથી રૂ. ૧૦૦૦ પ્રાપ્તિ થાય છે. આવા પ્રસંગે વેપારના નફા પર આયપત વેરા ચઢે અને કલોલ મીલના શેરનું વ્યાજ આવ્યું તે વ્યાજ પર આયપત વેરા ચઢી શકે નહિં. કારણ કે એ હજાર રૂપીયા પર વેરા લેવાય છે મતલબ એક ઉત્પન્ન પર એ વખત વેરા ચઢતો નથી.

(૨) કોઇ પણ પેઢીના નફા અથવા કમાઇ ઉપર આયપત વેરા આકારવામાં આવ્યો હોય તે પેઢીના નફા અથવા

ક્રમાધર્મની તેના ભાગ પ્રમાણે આવેલી રકમ પર આયપત વેરા ચઢાવવામાં આવશે નહિં એમ ઠરેલું છે.

દૃષ્ટાંત. મોહનલાલ નામનો માણસ મોહનલાલ રામલાલ પેઢીમાં ભાગદાર છે. એ પેઢીએ રૂ. ૪૦૦૦ નફા કર્યો છે એટલે પેઢી પર રૂ. ૬૦ આયપત વેરા ચઢે. હવે મોહનલાલનો પેઢીમાં ૮મો ભાગ છે. તેથી તેને રૂ. ૫૦૦ ભાગીદાર તરીકે મળે છે. અને મોહનલાલ એક જુદી દુકાન ચલાવે એમાંથી એને રૂ. ૫૦૦ની કમાઈ થાય છે. આ રિતે મોહનલાલની કમાઈ રૂ. ૧૦૦૦ની છે છતાં તે આયપત વેરાને પાત્ર થતો નથી. કારણ કે પેઢીમાંથી એને જે પ્રાપ્તિ થઈ એ પર વેરા ચઢી ચુક્યો છે. અને દુકાનની પ્રાપ્તિ રૂ. ૭૫૦) અંદરની છે એટલે મોહનલાલ આયપત વેરા નિર્બંધ અન્વયે વેરાને પાત્ર થઈ શકે નહિં.

## ૮ જીંદગીના વીમા ખાખત

વેરાને પાત્ર હોય તે શખસે પોતાની અથવા પોતાની સ્ત્રીની જીંદગીનો વીમો ઉતરાવવા માટે આપેલી કોઈ પણ રકમના સંબંધમાં અથવા પોતાની સ્ત્રીની જીંદગી હયાતીમાં તે પર નિયમિત વખતે નાણા મળી શકે એવા વર્ષાશન (deferred annuity) માટેના કરાર સંબંધમાં અથવા દ્રવ્ય સંયમ સંબંધિ નિયમ લાગુ હોય એવા સમયમાં ભરેલી કોઈપણ રકમના સંબંધમાં આયપત વેરા આપવો પડે નહિં એમ ઠરેલું છે.

(૧) વેરાને પાત્ર હોય તે શખસ કોઈ હિંદુ અવિભક્ત કુટુંબનો હોય ત્યારે સદરહુ કુટુંબના કોઈ પણ પુરૂષ આજ્ઞામીની

અથવા એવા આસામીની સ્ત્રીની જીંદગીનો વીમો ઉતરાવવા માટે આપેલી કોઈ પણ રકમ માટે ઉપર પ્રમાણેજ માફી આપવામાં આવે છે એમ સમજવું.

(૨) આવી માફી આપવાની રકમ વેરાને પાત્ર હોય તે શખસની કુલ આયપતના  $\frac{1}{2}$  કરતાં વધારે થવી ન જાય એમ યોજાવટ કરેલી છે.

**૬ વેરો આકારવાની અને વસુલ કરવાની રીત**

(૧) પગાર તથા જમીનગીરીઓના વ્યાજ બાબત

પગાર તથા જમીનગીરીઓના વ્યાજ માટે નક્કી થયેલી પ્રાપ્તિ પર વેરો આકારવાનો છે અને તે વેરો પગાર કે વ્યાજ આપનારો અકપાત કરી લેવાનો છે એમ ઠરાવ્યું છે.

(૨) કંપનીઓ બાબત

(ક) દરેક કંપનીના મુખ્ય અમલદારે નફાનો હિસ્સો વહેંચતી વખતે હિસ્સો લેનાર દરેક શખસને વહેંચી આપવામાં આવતા નફા ઉપર કંપનીએ આયપત વેરો ભર્યો છે અથવા કંપની ભરશે એવા મજબૂરનો અથવા ઠરાવવામાં આવે એવી બીજી વિગતો જણાવેલી હોય એવો દાખલો આપવો જોઈએ તેમજ,

(ખ) દરેક સરકારી કચેરીના સંબંધમાં ઠરાવેલા શખસે અને દરેક સ્થાનિક સંસ્થા, કંપની અથવા બીજા સાર્વજનિક સમાજ અથવા મંડળના સંબંધમાં મુખ્ય અમલદાર અથવા ઠરાવેલા શખસે તથા દરેક કારખાના વાળાએ નીચે લખેલી હકિકતનું

પત્રક ઠરાવેલા નમુના પ્રમાણે તૈયાર કરવું જોઈએ અને તે દર વર્ષે જુલાઈ મહિનાની ૩૧મી તારીખ પછી ત્રીસ દિવસની અંદર વહીવટદારને (આયપત વેરા કામદારને) આપવું જોઈએ અથવા પહોંચવું કરવું જોઈએ એમ ઠરાવ્યું છે.

(ગ) પત્રકમાં હોવી જોઈએ તે વિગત.

જે શખસને 'પગાર' એ સદર હેઠળ ઠરાવવામાં આવે તેવી વેરાને પાત્ર હોય એવી કોઈ પણ પ્રાપ્તિની રકમ સદરહુ સ્થાનિક સંસ્થા 'કંપની' સમાજ અથવા મંડળી અથવા કારખાનાવાળા તરફથી જેમ હોય તેમ, સદર જુલાઈ મહિનાની ૩૧મી તારીખે મળતી હોય અથવા તે તારીખે પુરાં થતાં વર્ષમાં મળી હોય તે દરેક શખસનું નામ તથા જાણવામાં આવી શકે તેટલો પત્તો અને એવા દરેક શખસને મળેલી એવી પ્રાપ્તિની રકમ અને જે વખતે અથવા વખતોએ તે આપવામાં આવી હોય તે વખત અથવા વખતો, તથા એવા દરેક શખસની પ્રાપ્તિમાંથી આયપત વેરાના સંબંધમાં કાપી લીધેલી રકમ.

(ઘ) દરેક કંપનીના મુખ્ય અમલદારે પાછલાં વર્ષમાં (પાછલું વર્ષ કાને કહેવું તેનો અર્થ આ પુસ્તકમાં બતાવ્યો છે.) કંપનીની કુલ પ્રાપ્તિનું ઠરાવેલા નમુના પ્રમાણેનું તથા તે ખર્ચ છે એમ ઠરાવેલી રીતે કરેલા એકરારવાળું પત્રક તૈયાર કરવું જોઈએ અને દર વર્ષે એક્ટોબર મહિનાની ૧૫ મી તારીખે અથવા તે પહેલાં વહીવટદારને પુરૂં પાડવું જોઈએ. પણ એમ ઠરાવવામાં આવે છે કે, વહીવટદાર પોતાની મુનસફી પ્રમાણે

કોઇ પણ કંપની અથવા કોઇ પણ કંપનીના વર્ગના સંબંધમાં પત્રક પહોંચાડવાની તારીખ લખાવવાને મુખત્યાર છે.

(૩) કંપની શિવાયની ધતર પેઢીઓ, દુકાનો તથા ધીર-ધારવાળા અને વકીલ ડોક્ટર વિગેરે તેમજ બીજા ધંધાદારીઓ બાબત.

(ક) વહિવટદારના મત પ્રમાણે જે શખસની કુલ પ્રાપ્તિ આયપત વેરાને પાત્ર થાય એટલી રકમની હોય એવા કંપની શિવાયના કોઇ પણ શખસના સંબંધમાં વહિવટદાર તેવા શખસ પર સુચના કાઢી, તે સુચનામાં જથ્થાવવામાં આવે તેવી સુચના બન્યા પછી ઓછામાં ઓછી ત્રીસ દિવસની મુદતની અંદર સુચનામાં ઠરાવવામાં આવે તેવી બીજી વિગતો સુદ્ધાં પાછલાં વર્ષમાંની (પાછલું વર્ષ કોને કહેવું તે આ પુસ્તકમાં બતાવવામાં આવ્યું છે) તેની કુલ પ્રાપ્તિનું ઠરાવેલા નમુંના પ્રમાણેનું અને તે ખર્ચ છે એમ ઠરાવેલી રીતે કરેલા એકરારવાળું પત્રક પુર પાડવાનું ફરમાવશે એમ ઠરેલું છે.

નોંધ : કંપનીના શિરે દર વર્ષે પત્રક પહોંચાડવાની ફરજ છે અને એ શિવાયના ધંધાદારીઓ માટે જ્યારે વહિવટદાર સાહેબ ફરમાવે ત્યારે એટલે કે આકારણી થવાની હોય ત્યારે પત્રક પુર પાડવું એમ ઠરાવ્યું છે. આ નવીન નિયંધ થવાથી પંચવાળા આયપતના આંકડા ગોઠવી મોકલતા હતા તે હવે બંધ થયું છે. હવે તો સુચના પત્ર બજે એટલે જે લોકો ધંધાના અંગે હિસાબ રાખતા હોય તેમણે હિસાબ ઉપરથી અને જે હિસાબ ન રાખતા હોય તેમણે પોતાની આયપત વિચારી નક્કી



કરી સત્ય હંકિતનું પત્રક ભરીને તે નીચે એકગર (પ્રતિજ્ઞા લેખ)  
કરી મોકલી આપવાનું છે.

જો સુચનામાં લખેલી મુદતની અંદર પત્રક રજુ ન કર્યું  
હોય અથવા રજુ કર્યું હોય છતાં તેમાં કંઈ જૂલ રહી ગઈ હોય  
તો આકારણી થતાં પહેલાં સુધારીને પત્રક રજુ કરવાની તથા  
ખીલકુલ રજુ ન કર્યું હોય તો નવેસરથી રજુ કરવાની છુટ  
રાખી છે. મુદત અંદર રજુ ન કરવાથી આકારણી થતાં સુધી  
પત્રક રજુ કરવાનો હક્ક નષ્ટ થતો નથી.

### ૧૦ હિસાબ રજુ કરવા બાબત

ઉપર પ્રમાણે કંપની શિવાયના શખસને પત્રક રજુ કરવા  
સુચના કાઢી હોય તેને તેમજ કંપનીના મુખ્ય અમલદારને  
મહાલ વહિવટદાર સાહેબ સુચના કરીને સુચનામાં લખેલી તારીખે  
પોતાને યોગ્ય લાગે તેવા હિસાબ તથા દસ્તાવેજો રજુ કરવાનું  
અથવા કરાવવાનું ફરમાવી શકે છે. પણ એમ ઠરાવ્યું છે કે  
વહિવટદાર સાહેબે પાછલા વર્ષના પહેલાંનાં ( પાચલુ વર્ષ કાને  
કહેવું તે અમે આ પુસ્તકમાં જણાવ્યું છે ) બે વર્ષ કરતાં  
વધારે મુદતના હિસાબો રજુ કરવા ફરમાવી શકશે નહિં વળી  
કોઈ કંપની અગર સંસ્થાના હિસાબ કે દસ્તાવેજ જોવા માગશે  
તો તેમ કરવાનાં કારણો તેઓ સાહેબે લખી રાખવાં પડશે.

નોંધ હવેથી હિસાબ કે દસ્તાવેજો રજુ કરવાની સુચના  
મળે તોજ તે રજુ કરવાના છે. જો એવી સુચના ન મળે તો  
રજુ કરવાના નથી. માત્ર એકરારવાળુ પત્રક મોકલીને બેસી રહે-

વાતું છે. પરંતુ પત્રક ખરૂં છે કે ખોટું તે મેળવવા માટે હિસાબ અથવા ઇસ્તાવેજો જોવા મંગાવવા સુચના પત્ર નીકળે તો તે બતાવવા જોઈએ માટે પત્રક સાચું કરવું. અને માગણી થાય તે બતાવવા માટે હિસાબ તૈયાર રાખવા એ ઠીક છે.

### ૧૧ પાછલું વર્ષ કોને કહેવું

(૧) જે વર્ષને માટે આયપત વેરો આકારવાનો હોય તેની તુરત પાછળના વર્ષના જુલાઈ મહીનાની ૩૧ મી તારીખે પૂરા થતા બાર મહીના એ પાછલું વર્ષ ગણાય. પરંતુ વેરાને પાત્ર હોય તે શખસ જુલાઈ મહીનાની ૩૧મી તારીખે પૂરા થતા વર્ષને બદલે બીજી કોઈ તારીખે પૂરા થતા વર્ષના સંબંધમાં સદરહુ બાર મહીનાની મુદતની અંદરની તારીખ સુધી હિસાબ કરતો હોય તો વેરાને પાત્ર હોય એવા શખસની મુનસરી પ્રમાણે જે તારીખ સુધીનો તેનો હિસાબ તૈયાર કરવાં આવ્યો હોય તે તારીખે પુરૂ થતું વર્ષ ગણવું એમ ઠરેલું છે.

દષ્ટાન્ત. સંવત ૧૯૮૬ માટે આયપત વેરો આકારવાનો હોય તો ૧-૮-૨૮ થી તા. ૩૧-૭-૨૯ સુધીની મુદત પાછલું વર્ષ ગણાય. પરંતુ ગુજરાતના લોકો દિવાળીએ નફા તોટાનો હિસાબ કાઢે છે. તા. ૩૧-૭-૨૯ પહેલાંની દિવાળી પહેલાંના બાર મહીના તે પાછલું વર્ષ ગણાય. એટલે કે સંવત ૧૯૮૪ ના કારતક શુદ્ધ ૧થી સંવત ૧૯૮૪ના આસો વદ અમાસ સુધીનું વર્ષ તે પાછલું વર્ષ ગણાય.

(૨) ઉપર પ્રમાણે એક વખત મુનસરીનો ઉપયોગ કર્યા

પછી બીજી કાઠ તારીખે પાછલુ વર્ષ ગણવું હોય તો એવા વહિવટની ફેરફારી મેં વહિવટદાર સા.ની સંમતિ શિવાય થઈ શકશે નહિં એમ ઠરાવ્યું છે.

(૩) પાછલા વર્ષનો અર્થ ઉપર પ્રમાણે કર્યો છે છતાં કોના માટે પાછલા વર્ષની કંઈ મુદત ગણવી તે હજુર મંજૂરીથી મે. રા. રા. સરસુઆ સાહેબ ઠરાવી શકે છે.

## ૧૨ રજુ કરેલું પત્રક ખર્ચ માનીને આયપત વેરો આકારવા ઠર્યું છે !

(૧) વેરાને પાત્ર હોય એવા શખસે રજુ કરેલું પત્રક પ્રથમ દર્શનિય ખર્ચ માનવું તથા વેરાને પાત્ર હોય તે શખસની કુલ પ્રાપ્તિ એ પત્રક ઉપરથીજ આકારવી અને પત્રક આધારે આયપત વેરાની રકમ નક્કી કરવી એમ ઠર્યું છે.

(૨) રજુ કરેલું પત્રક બોન ખાત્રીલાયક પુરાવા ઉપરથી ખોટું અથવા અધુરું છે એમ માનવાને વહિવટદારને વ્યાજબી કારણ જણાય તો વહિવટદાર સાહેબ પત્રક રજુ કરનાર પર સુચનાપત્ર કાઢીને એક તારીખ નીમી નીમેલી તારીખે હાજર થવાનું અથવા પત્રકની પુષ્ટિમાં પુરાવા આપવા હોય તો આપવાનું ફરમાવી શકે છે. આવું સુચનાપત્ર કાઢવામાં આવે તો જેમ અને તેમ જલદી પુરાવો લઈ પછી લેખી હુકમ કરીને કુલ પ્રાપ્તિ નક્કી કરવી અને સારખાદ વેરો આકારવો એમ નક્કી થયું છે.

નોંધ-ઉપર પ્રમાણે પત્રક ઉપર વજન રાખવા ઠરાવ્યું છે એટલે ખાત્રીલાયક પુરાવો ન મળે ત્યાં સુધી પત્રક પ્રમાણેજ વેરો આકારી શકાય. નનામી અરજીઓ ઉપરથી કે એવા નજવા કારણે સુચનાપત્ર નીકળી શકે નહિ તેમજ પુરાવો રજુ કરવાની ફરજ પાડી શકાય નહિ. આ પ્રમાણે ઠર્યું છે એટલે આયપત વેરાને પાત્ર હોય એવા લોકો જે સાચેસાચું પત્રક રજુ કરે તો તેમને કોઈ રીતે અન્યાય થવાનો કે હેરાનગતી ભોગવવાનો પ્રસંગ પ્રાપ્ત થવાનો નથી એ દેખીતું છે.

### ૧૩ પત્રક અને માગેલા હિસાબ તથા દસ્તાવેજો રજુ ન કરે તેનું પરિણામ

(૧) આયપતવેરાનો આકારણી થતાં પહેલાં જે શખસ પત્રક રજુ ન કરે તેમજ પત્રક રજુ કરે અને હિસાબ તથા દસ્તાવેજો માગતાં હિસાબ તથા દસ્તાવેજ રજુ ન કરે તેના માટે સારા સારનો વિચાર કરી વ્યાજબી લાગશે એટલેા વેરો મે. વહિવટદાર સાહેબ આકારી શકશે એમ નક્કી થયું છે. પરંતુ, (૨) જ્યારે વેરાને પાત્ર હોય તેવો કોઈ શખસ અથવા કંપનીની બાબતમાં તેનો મુખ્ય અમલદાર વેરો આકાર્યાની નોટીસ બજાયા પછી ૩૦ દિવસમાં વહિવટદારની ખાત્રી કરી આપે કે, આયપત બાબતનું પત્રક તે પુરતા કારણના લીધે મોકલી શક્યો નહોતો અથવા હિસાબ અને દસ્તાવેજ રજુ કરવા બાબતની અગર પત્રક સાચુ છે એવો પુરાવો વિગેરે રજુ કરવાની સુચના બાજુ નથી તેથી તે સુચનાઓની બાબતમાં સુચનાની શરતો.

પ્રમાણે ચાલવાની તેને પુરતી તક મળી નહોતી અથવા બીજા કોઈ પુરતા કારણને લીધે તે તે પ્રમાણે ચાલી શક્યો નથી તો વહિવટદાર સાહેબે વેરાની કરેલી આકારણી રદ કરવી જોઈએ. અને નવેસર તપાસ કરી પુરાવો લેવો થટે તો લઈ વેરાની ફરીથી આકારણી કરવી જોઈએ અગર વેરો માફ કરવા જવો હોય તો માફ કરવો જોઈએ એમ કરેલું છે.

નોંધ મંદવાડના કે એવા બીજા ખાસ પ્રસંગે આ છુટ મળી શકે. સુચના પત્ર ન બન્યા હોય તો પણ આ છુટનો લાભ લેઈ શકાય.

### ૧૪ ખોટની રકમ મજરે આપવા બાબત

(૧) વેરાને પાત્ર હોય એવા શખસને કોઈ પણ વર્ષમાં નફા અથવા કમાઈમાં ખોટ જાય ત્યારે એક સદરમાં ખોટ જાય બીજા સદરમાં મજરે મળી શકે છે.

દ્રષ્ટાંત એક ડોક્ટર દવાખાનાનો લેણો કરે છે. અને તે ઉપરાંત તેમની એક કાપડની પેઢી ચાલે છે. કાપડની પેઢીમાં રૂ. ૧૦૦૦) ખોટ ગઈ હોય તો દવાખાનાની પ્રાપ્તિની રકમમાંથી એ ખોટ આયપત વેરાની પ્રાપ્તિ ગણવામાં મજરે લઈ શકાય છે.

(૨) કોઈ કંપનીને કોઈ વર્ષમાં ખોટ ગઈ હોય અને ગએલી ખોટ સર્વાંશે બાદ કરી શકાય એમ ન હોય ત્યારે એ કંપનીનો ભાગીદાર તે વર્ષની પોતાની કમાઈમાં એ ખોટ મજરે લેવરાવી શકે છે.

દૃષ્ટાંત—એક વકીલ એક કંપનીના ભાગીદાર છે એ કંપનીને રૂ. ૧૦,૦૦૦ ખોટ ગણ એટલે દસમા ભાગે વકીલને રૂ. ૧૦૦૦ ખોટ ખમવી પડી કારણ કે વકીલનો એ કંપનીમાં દસમો ભાગ હતો હવે વકીલને વકીલાતના ધંધામાં રૂ. ૨૦૦૦) આવક થએલી છે. તેમાંથી આ ખોટના રૂ. ૧૦૦૦ મળે ગણી શકાય એટલે આવા પ્રમંગે વકીલની પ્રાપ્તિ રૂ. ૧૬૦૦) છે એમ ગણીને વેરા આકારી શકાય છે.

### ૧૫ ધંધો રોજગાર બંધ કર્યા બાબત

(૧) કોઈ પણ વેપાર, રોજગાર, ધંધો અથવા ઉદ્યમ બંધ કરવામાં આવશે તો બંધ કરવામાં આવ્યા તારીખ સુધીનો જ આવકપત વેરા આકારવામાં આવશે એમ ઠરાવ્યું છે પણ એ પ્રમાણે બંધ કરવામાં આવે તે તારીખથી ૩૦ દિવસની અંદર બંધ કર્યા બાબતની સુચના મે. વહિવટદાર સાને આપવી જોઈએ. જો ૩૦ દિવસમાં સુચના ન આપે તો બંધ કર્યા તારીખ સુધીના આવકપત વેરા ઉપરાંત રૂ. ૧૦ થી વધારે નહિ. એટલો દંડ ખબર ન આપ્યાની શિક્ષા તરીકે મે. વહિવટદાર સાહેબ વસુલ કરવાનું ફરમાવી શકે એમ નક્કી થયું છે. માટે એવી સુચના આપવા માટે આજસ કરવી નહિ.

(૨) ઉપર પ્રમાણેનો પ્રસંગ હોય ત્યારે ધંધો રોજગાર બંધ કરનાર શખસ ઉપર અને પેઢીની બાબતમાં પેઢીના સમાસદ ઉપર અગર કંપનીની બાબતમાં કંપનીના મુખ્ય અમલદાર ઉપર સુચના કાઢીને આવકપતનું પત્રક માગી શકશે અને એ

પત્રક જેના પર સુચના આપે તેણે આગળ પેરેગ્રાફ લખા સમ-  
જીત આપી છે તે પ્રમાણે ૩૦ દિવસની અંદર પુર પાડવું પડશે  
એમ નક્કી થયું છે.

### ૧૬ વહેંચણી થયા પછીના વેરો

( ૧ ) પ્રથમ અવિભક્ત ( મઝીયારા ) હોય તેવા માણસો  
પાછલું વર્ષ પુર થતાં પહેલાં જીવ થાય તો વહેંચણી થઈ ગઈ  
છે માટે વહેંચણી થયા પ્રમાણે વેરો આકારવાની માગણી આપ-  
પત વેરાની આકારણી વખતે કરી છે. આવા પ્રસંગે દરેક  
ભાગીદારને સુચના પત્ર બતાવી પછી વેરાની આકારણી કરવા  
કરાવ્યું છે.

### ૧૭ ધંધો રોજગારની માલીકીના ફેરફાર બાબત.

જે કાષ્ટ પેઢીના બંધારણમાં ફેરફાર થાય અથવા કાષ્ટ  
શખસ કાષ્ટ પણ વેપાર રોજગાર, ધંધો અથવા ઉદ્યમ ઉપર  
બીજાને ઠેકાણે આવ્યો હોય ત્યારે વેરો આકારતી વખતે નવી  
થએલી પેઢી ઉપર અથવા નવીન થએલા શખસ ઉપર જેમ  
હોય તેમ વેરો આકારવો જોઈએ એમ ઠર્યું છે.

### ૧૮ પ્રાપ્તિ છુપાવવા બાબત શિક્ષા

( ૧ ) કાષ્ટ આયપત વેરો અધિકારીને એવી ખાત્રી થાય  
કે વેરાને પાત્ર છે એવા અમુક શખસે પોતાની પ્રાપ્તિની વિગતો  
છુપાવી છે અથવા જાણી જોઈને પ્રાપ્તિની ખોટી વિગતો પુરી  
પાડી છે અને તેમ કરીને પ્રાપ્તિની રકમથી ઓછી રકમ  
જણાવી છે તો તે અધિકારી તેવા શખસનો રૂ. ૧૦ સુધી

( આયપત વેરા ઉપરાંત ) દંડ કરી શકે છે. પણ આવો દંડ તેવા અધિકારીથી જોના દંડ કરવો હોય તેનું શું કહેવું છે તે સાંભળ્યા શિવાય તેમજ તેને જે કહેવું હોય તે કહેવાની પુરતી તક આપ્યા શિવાય થઈ શકતો નથી. આવો દંડ થાય એટલે એ કસુરના માટે આયપત વેરા નિબંધ વિરૂદ્ધના કાષ્ઠ પણ ચુંદા માટે કામ ચલાવી શકાતું નથી.

( ૨ ) ઉપર પ્રમાણેના દંડ નો વહિવટદાર કરતાં ઉપલા દરજ્જાના અધિકારી કરે તો તેમણે દંડ આપત કરેલા હુકમની નકલ તાબડતોબ મે. વહિવટદાર સા. તરફ મોકલવી જોઈએ એમ હયું છે.

નોંધ આ પ્રમાણેના દંડ આયપત વેરા અધિકારી કરી શકે એમ આયપત વેરા સંબંધિ નિબંધની કલમ ૨૮ થી હયું છે. અને વહિવટદાર તથા નાયબ સુબા આયપત વેરા અધિકારી છે એમ તેજ નિબંધની કલમ ૭ થી હયું છે. એટલે નાયબસુબા સાહેબથી રહતા દરજ્જાના અધિકારી સા.થી આ પ્રમાણેના દંડ થઈ શકે નહિ એમ લાગે છે.

### ૧૯ વેરો આકર્ષાની ખખર આપવા બાબત

વહિવટદાર સાહેબે વેરાને પાત્ર હોય તે શખશે આયપત વેરાની રકમ કેટલી આપવી પડશે તે નક્કી કરી તથા જો કંઈ દંડ થયો હોય તો કેટલો દંડ તે જણાવી ઠરાવેલા નમુંના પ્રમાણે વેરાને પાત્ર હોય તે શખસ ઉપર સુચના બજાવવી એમ હયું છે.

નોંધ અત્યાર સુધી એવો વહિવટ હતો કે રૂ. ૩૬) અંદર



આયપત વેરો હોય તો જાહેરમાં નીકળતાં અને રૂ. ૩૬) અને તેથી વધુ હોય તો સુચના મળતી પણ હવેથી ગમે તેટલી રકમ હશે તોયે જે જે ઇસમ આયપત વેરાને પાત્ર હશે તે બધાને સુચના મળશે. (થએલો સુધારો ઠીક છે એમ અમને લાગે છે.)

## ૨૦ વિવાદ (અપીલ) તથા તપાસણી બાબત

[ ૧ ] આયપત વેરાની આકારણીથી નારાજ હોય એવો આયપત વેરાને પાત્ર થએલો શખસ અને ઉપર બતાવેલા પ્રસંગોમાં દંડ થયો હોય તો જેનો દંડ થયો હોય તે શખસ આયપત વેરો આકાર્યાની તથા દંડ થયાની સુચના મળે એ તારીખથી ૩૦ દિવસમાં મે. વિભાગ નાયબ સુબા સાહેબ તરફ વિવાદ કરી શકશે. વિવાદ સાથે ઠરાવની નકલ સામેલ રાખવી પડે છે. ઠરાવની નકલ લેતાં જેટલા દિવસ લાગે તે વિવાદની મુદતમાં મળે મળે છે.

દ્રષ્ટાન્ત એક માણસનો વેરો અમુક રૂપીઆ આકાર્યો એવી તેને તા. ૧-૮-૩૦ ના રોજ ખબર મળી છે. એટલે તેણે તા. ૩૧-૮-૩૦ પહેલાં વિવાદ દાખલ કરવો જોઈએ પરંતુ એણે નકલ લેવા તા. ૪-૮-૩૦ ના રોજ અરજી આપી અને નકલ તા. ૧૪-૮-૩૦ના રોજ તૈયાર થઈ તો બીજા ૧૧ દિવસ મુદતમાં મળે મળે એટલે તા. ૧૩-૯-૩૦થી તા. ૨૦-૯-૩૦ સુધી વિવાદ કરે તો ચાલો શકે કદાચ તારીખ ૧૦-૯-૩૦થી તા. ૨૦-૯-૩૦ સુધી રજા તહેવાર હોય તો તા. ૨૧-૯-૩૦ ના રોજ ઉધડની ફાઈ વિવાદ દાખલ કરી શકાય.

[૨] સુચના મળી હોય છતાં પત્રક રજુ કર્યું ન હોય, અથવા હિસાબ અને દસ્તાવેજો બતાવી જવા સુચના આપી હોય છતાં તે બતાવ્યું ન હોય એ કારણે મે. વહિવટદાર સાહેબે સારાસારનો વિચાર કરી વેરો ચઢાવ્યા હોય તો વિવાદ કરવાની છુટ બંધ થાય છે. એવા પ્રસંગે આગળ બતાવ્યા પ્રમાણે મે. વહિવટદાર સાહેબ પાસે આગળ પેરેગ્રાફ ૧૩માં બતાવ્યા પ્રમાણે ફેર તપાસણી કરાવી લેવી જોઈએ. ફેર તપાસણી કરવાની મે. વહિવટદાર સા. ના પાડે તો મે. વિ. નાં. સુચા સા.ને વિવાદ થઈ શકે. આવા પ્રસંગે થએલી વેરાની નાકારણી સામે વિવાદ રાખ્યો નથી છતાં અસંતોષ રહેતો હોય તો મે. પ્રાંત સુચા સા. તરફ તપાસણી અરજ કરી શકાય છે, આવી તપાસણી અરજ જો ચોખ્ખા લાગે તોજ મે. સુચા સા. દાખલ કરશે એમ ક્યું છે.

નોંધ—સુચના મળે છતાં પત્રક રજુ ન કરનાર માટે તથા હિસાબ અને દસ્તાવેજ રજુ ન કરનાર માટે વિવાદનો માર્ગ બંધ પડે છે માટે આગસમાં ન હોયું એ સ્પષ્ટ છે. (જે લોકો ચોપડા રાખતાજ નથી એમના માટે શું ઠરાવ છે તે આ પુસ્તકમાં છેવટે જુઓ.)

[૩] વિવાદ અરજી ઠરેલા નમુના પ્રમાણેની હોવી જોઈએ અને તે ખરી છે એવો તેમાં ઠરાવેલા રીતે એકરાર કરેલો હોવો જોઈએ એમ ઠરાવ્યું છે.

[૪] વિવાદ દાખલ થશે એટલે મે. વિ. નાયબ સુચા સાહેબ વિવાદની સુનાવણીનો દિવસ અને સ્થળ નક્કી કરશે.

સુનાવણી વખતો વખત મુક્તવી રાખવાને ( મુક્ત પાડવાને ) તેઓ સાહેબ મુખત્યાર છે.

( ૫ ) આયપત વેરાની રકમ રૂપીઆ ૩૬ અંદરની હોય તે મે. વિભાગ નાયબ સુખા વિવાદમાં ઠરાવ કરે તે આખરનો ગણાય છે. અને રૂપીઆ ૩૬ અગર તેથી વધારે રકમ હોય તો ખીજો વિવાદ મે. સુખા સા.ને થઇ શકે શકે છે. સુખા સા.ના ઠરાવ પર વિવાદ ચાલી શકતો નથી.

( ૬ ) મે. રા. રા. સર સુખા સાહેબ પોતાની મેળે અથવા કોઇની અરજી ઉપરથી પોતાના હાથ નીચેના કોઇ પણ અમલદારે આયપત વેરા સંબંધિ નિબંધ અન્વયે જે કંઇ કામ કર્યું હોય તેના કાગળો મંગાવી શકે છે અને તે કાગળો સંબંધમાં પોતાને યોગ્ય લાગે એવી ચોક્કસી કરવાને કે કરાવવાને તથા વ્યાજખી હુકમ કરવાને તેઓ સાહેબ મુખત્યાર છે. પણ એમ ઠરાવ્યું છે કે વેરાને પાત્ર હોય એવા શખસનું કહેવું સાંભળ્યા તેમજ સાંભળવાની વ્યાજખી તક આપ્યા શિવાય તેના વિરુદ્ધ તેઓશ્રી કંઇ પણ હુકમ કરી શકશે નહિ. આવી રીતે તપાસ કરીને તેઓ સાહેબ જો વેરા વધારે તો તેમના હુકમ સામે હજુરમાં વિવાદ થઇ શકે છે.

( ૭ ) નાયબ સુખા સાહેબ તથા સુખા સાહેબ પોતાના નીમતાણામાં માલમ પડ્યા ઉપરથી અથવા કોઇની અરજી ઉપરથી વહિવટદાર સાહેબે કરેલા કામના કાગળો મંગાવીને તપાસવાને અગર પોતાને યોગ્ય લાગે એવી ચોક્કસી

કરવાને કે કરાવવાને તથા ચોક્કસીના અંતે કાયદેસર હુકમ કરવાને મુખત્યાર છે એમ હ્યું છે. પણ વેરાને પાત્ર હોય એવા અખસતું કહેવું સાંભળ્યા શિવાય તથા સાંભળવાની યોગ્ય તક આપ્યા શિવાય તેવા અખસના વિરૂદ્ધ કંઈ પણ કરી શકશે નહિં એવી ચોખવટ થયેલી છે. મે. ના. સુબા સા. અગર મે. સુબા સાહેબ આવી ચોક્કસીના અંતે કંઈ વેરો વધારે તો વધારેલી રકમથી નારાજ માણસ વિવાદ કરી શકશે. વધારા સહિતની રકમ રૂ. ૩૬ની અંદર હશે તો ખીલકુલ વિવાદ ચાલશે નહિં પણ રૂ. ૩૬ અગર તેથી વધુ હશે તો નાયબ સુબા સા.ના ઠરાવ ઉપર સુબા સા.ને અને સુબા સા.ના ઠરાવ ઉપર સર સુબા સા.ને વિવાદ થઈ શકશે એમ ઠરેલું છે. આવા પ્રસંગે વિવાદમાં ઠરાવ થાય એ આખરનો ગણાય છે.

(૮) વિવાદ સાંભળનાર અમલદાર વેરાની આકારણી કાયમ રાખવાને અથવા રદ કરવાને મુખત્યાર છે. અથવા આકારણી રદ કરવાને તથા વહિવટદારને યોગ્ય લાગે તેમ અથવા પોતે ફરમાવે તેમ વધુ તપાસ કર્યા પછી નવેસર આકારણી કરવાને માટે ફરમાવી શકે છે. તથા દંડની બાબતમાં દંડ કાયમ રાખવો કે માફ કરવો એવો હુકમ કરી શકે છે એ પ્રમાણે નક્કી થયું છે.

**૨૧ વેરો આકારવો રહી ગયો હોય તો શું થાય ?**

કોઈ પણ કારણ સર વેરાને પાત્ર હોય એવી પ્રાપ્તિ નહીં અથવા કમાઈ ઉપર કોઈ પણ વર્ષમાં વેરો આકારવો રહી ગયો

હોય અથવા એકાદશી વેરા આકારવામાં આવ્યો હોય તો વહિવટદાર સાહેબ તે વર્ષ પુરૂ થયા પછી એક વર્ષની અંદર કોઇ પણ વખતે આયપતનું પત્રક આપવા સુચના પત્ર કાઢીને આયપત વેરા આકારવાને અથવા ફરી આકારવાને સુખ્ત્વાર છે એમ ઠરેલું છે. આવી આકારની સામે આગળ બતાવ્યા પ્રમાણે વિવાદ થઇ શકે છે.

## ૨૨ ચૂકની દુરસ્તી બાબત

વેરા આકાર્યા બાબત સુચના આપી હોય તે તારીખથી એક વર્ષની અંદર વહિવટદારને માલમ પડે કે કંઇ ચૂક રહી ગઇ છે તો તે પોતે સુધારી શકે છે તેમજ વેરાને પાત્ર હોય એવા શખસ એક વર્ષની અંદર રહી ગયેલી ચૂક સુધારવા સુચવે તો તે વહિવટદાર સાહેબથી સુધારી શકાય છે. પણ આવી દુરસ્તી કરવાથી જો વેરાની રકમ વધતી હોય તો તે બાબત વેરાને પાત્ર હોય એવા શખસનું કહેવું સાંભળવું જોઇએ તેમજ સાંભળવા માટે યોગ્ય તક આપવી જોઇએ. ચૂક દુરસ્ત થવાથી વેરાની રકમમાં ઘટાડો થાય તો વધારે વસુલ થયેલી રકમ જેના પાસેથી લેવાયેલી હોય તેને પરત આપવી અને જો વધારે થતી હોય તો વેરાને પાત્ર હોય તે શખસને ચૂક દુરસ્ત થયા પ્રમાણેની રકમનું સુચનાપત્ર આપવા ઠરાવ્યું છે. આવા વધારા સામે સુચના પત્ર મળ્યા તારીખથી ૩૦ દિવસની અંદર આગળ સુચના પ્રમાણે આયપત વેરાને પાત્ર હોય તે શખસ વિસદ કરી શકે છે.

## ૨૩ માહિતી મંગાવવાનો અધિકાર

કોઇ પણ પેઢીના સભાસદોનું અથવા કુટુંબના કર્તા અગર પુખ્ત ઉમરના પુરૂષનું નામ તથા સરનામું આપવા વહિવટદાર અગર નાયબસુબા સાહેબ ફરમાવી શકે છે. અને તે સાહેબો જેને જીભેદાર, પાલક અથવા મુખત્યાર માનતા હોય તેને જે શખ-સોના તે જીભેદાર, વાલી અથવા મુખત્યાર હોય તેમનાં નામો તથા સરનામાં પુરા પાડવા ફરમાવી શકે છે.

## ૨૪ કંપનીના ભાગીદારોની નોંધ વહી બાબત

કોઇ પણ કંપનીના ભાગીદારોની, બ્યાજુ ચીટીઓ ધારણ કરનારાઓની અથવા ગીરો રાખનારાઓની નોંધ વહી તપાસવાનો તથા જરૂર હોય તો નોંધવહીની અથવા એવી નોંધ વહીમાંની નકલો લેવા કે લેવડાવવાનો અધિકાર મે. વહિવટદાર સા.ને વિ. નાયક સુબા સા.ને છે.

## ૨૫ દંડ તથા વેરો વસુલ કરવા બાબત

આયત વેરો આકારીને સુચના પહોંચાડવામાં આવે એટલે નક્કી થયેલો વેરો વસુલ આપવો જોઇએ. આવી રકમ ન આપે તેની પાસેથી વેરાની રકમ જમીન મહેસુલની બાકી વસુલ કરવા સંબંધીનાં ધોરણે વસુલ થઇ શકે છે પરંતુ એમ ઠરાવ્યું છે કે, વેરાને પાત્ર હોય એવા શખસે વિવાદ કર્યો હોય અગર તપાસણી અરજ આપી હોય ત્યારે ન્યાં. સુધી એવા વિવાદનો કે તપાસણી અરજનો નિકાલ ન થાય ત્યાં

સુધી વેરો વસુલ આપવાની ના પાડે તે કસુરદાર ગણાતો નહિં.

## ૨૬ વેરાની રકમ પરત મળવા બાબત

( ૧ ) કંપનીમાંથી મળેલી નફાની વહેંચણીની રકમ પરનો વેરો કાઢ સખસની કુલ પ્રાપ્તિને લાગુ પડે એ વેરા કરતાં વધારે હોય તો વધારેનો વેરો પાછો મળી શકે છે.

( ૨ ) પાછલા વર્ષની કાઢ નોંધાએલી પેઢીના સભાસદની કુલ પ્રાપ્તિના આયપત વેરાનો દર પેઢી પર આકારેલા દર કરતાં ઓછો જોઇએ એવી ખાત્રી કરી આપેથી વધારે લેવા-એલો વેરો પરત મળી શકે છે.

( ૩ ) પગાર અને જમીનગીરીના બ્યાજમાંથી કાપી લીધેલો વેરો કુલ પ્રાપ્તિ પર હોવો જોઇએ તે કરતાં વધારે હોય તો વધારે વસુલ થએલો વેરો પરત મળી શકે છે.

( ૪ ) આવા પ્રસંગે કુલ પ્રાપ્તિ એવી રીતે ગણાય છે કે જે પ્રાપ્તિ, નફો અગર અવેજ આ રાન્યમાં ઉત્પન્ન થયો હોત અથવા મળ્યો હોત તે ગમે ત્યાં થયો હોય તો પણ ગણતરીમાં લેવો.

( ૫ ) આયપત વેરા અન્વયે કાઢ કંપની અથવા સખસની જે પ્રાપ્તિ ઉપર વેરો લાગુ કરવામાં આવ્યો હોય તે પ્રાપ્તિ કાઢ પણ કારણના લીધે બંધ થાય, અગર ઓછી થાય અથવા જે વર્ષના માટે વેરો લાગુ કર્યો હોય તે વર્ષ પુરું થતાં પહેલાં

જે કોઇ એવો શખસ મરી જાય, અગર નાદાર થાય તો તે કંપની અગર શખસ અગર તેનો કાયદેસર વારસ વફીલ આકાર સુધારવા તથા વેરાની રકમ બધી અગર અમુક પરત મળવા મેં વહિવટદાર સાને અરજી કરી શકે છે.

( ૬ ) ઉપર બખ્યા પાંચે પ્રકારની અરજી મે. વહિવટદાર સાહેબ તરફ કરવી જોઇએ અને તેના ખરાપણાની ખાત્રી કરી આપવી જોઇએ એટલે તેઓ સાહેબ વેરાનો આકાર સુધારશે અથવા જે રકમ વધારે ભરાઇ હશે તે પાછી આપશે અથવા આવપત વેરાને પાત્ર શખસ અગર કંપની વેરાને બીજાકુલ પાત્ર નથી એમ ઠરશે તો બધી રકમ પાછી આપશે.

## ૨૭ વેરાની રકમ પાછી માગવાની મુદત

ઉપરના પેરેગ્રાફ ૨૬ પ્રમાણે વેરાની રકમ પરત માગવાની અરજી જે વર્ષમાં વેરા વસુલ કરવામાં આવ્યો હોય તે વર્ષના એકા દિવસથી એક વર્ષની અંદર કરવામાં નહિં આવે તો તે માગણી સ્વિકારાશે નહિં એમ નક્કી થયું છે.

## ૨૮ ગુનહા અને શિક્ષા

( ૧ ) જે કોઇ શખસ વ્યાજખી કારણુ અગર સખત વગર પગાર અને જમીનગીરીના વ્યાજમાંથી વેરા કાપી લેશે નહિં, તથા એવી રીતે કાપી લીધેલી રકમનો દાખલો તેમજ હિસ્સેદારોને આવપત વેરા સંબંધિ દાખલો કંપનીયો આપે તે દાખલો રજુ કરશે નહિં તથા કંપની યા સ્થાનિક સંસ્થા વાર્ષિક



પત્રક રજુ કરશે નહિં તથા કોઇ કંપની નોંધવહી તપાસવાની યા તેની નકલ આપવાની ના કહેશે તથા કોઇ કંપની કે પેદી યા આયપત વેરાને પાત્ર હોય એવો શખસ આવકનું પત્રક પુરૂ નહિં પાડે, યા હિસાબ અને દસ્તાવેજ રજુ નહિં કરે તે ફાજદારી ન્યાયાધીશમાં તેના ઉપર ગુન્હાની સાબીતીનો ઠરાવ થએલી જેટલા દિવસ સુધી કસુર ચાલુ રહે તે દરેક દિવસને માટે રૂ. ૫) સુધીના દંડની શિક્ષાને પાત્ર થશે એમ ઠરાવ્યું છે.

નોંધ :—જેને હિસાબ કે દસ્તાવેજ કાંઈ હોય નહિ, અને તેથી રજુ ન કરે તો કસુરવાન ગણાય નહિ.

( ૨ ) આયપતનું પત્રક તથા અપીલ અરજી આપતી વખતે તે નીચે એકરાર ( પ્રતિજ્ઞા લેખ ) કરવો પડે છે. એ એકરારમાં કોઇ શખસ જે હકીકત ખોટી હોય તે અને જે હકીકત ખોટી છે એવું તે જાણતો હોય અથવા માનતો હોય અથવા જે હકીકત ખરી છે એવું તે માનતો નહિં હોય તે ખરી તરીકે જણાવશે તો તેણે ફાજદારી નિમંધની કક્ષમ ૧૩૨માં કહેલો ગુન્હો કર્યો છે એમ ગણવામાં આવશે એમ ઠરાવ્યું છે.

નોંધ—ફાજદારી નિમંધની કક્ષમ ૧૩૨ નીચે પ્રમાણે છે.  
“ કોઇ સરકારી નોકરને તેના હોદ્દાને લીધે કંઈ જાખત સંબંધી ખબર આપવાની કાયદા મુજબ જેની ફરજ હોય તે શખસ તે જાખત સંબંધી જે ખબર ખોટી છે એમ પોતે જાણતો હોય

અથવા એમ માનવાનું પોતાનું કારણ હોય એવી કંઈ ખબર ખરી ખબર તરીકે આપે તો તેને છ મહિનાની મુદત સુધીની આસાન કેદની અથવા દંડની અથવા એ બન્ને શિક્ષા કરવી. પણ દંડ રૂપીઆ એક હજાર કરતાં વધારે હોવો ન જોઈએ.

(૩) ઉપરની બન્ને આખતો માટે પ્રાંતના મે. સુબા. સા.નાં હુકમ સિવાય કામ ચલાવી શકાશે નહિ, એમ નક્કી થયું છે. સુબા સાહેબ ચાલતું કામ અંધ કરાવવાને તેમજ એવા ગુન્હા સંબંધે માંડવાળ કરવાને મુખત્યાર છે.

## ૨૯ દિવાની અને ફોજદારી ફરિયાદ

આયપત વેરા કાઢી નંખાવવા માટે અથવા તેમાં ફેરફાર કરવા માટે કોઈ પણ દિવાની ન્યાયાધીશીમાં ફરિયાદ ચાલી શકશે નહિ એમ ઠરાવ્યું છે અને કોઈ સરકારી અમલદારે આયપત વેરા સંબંધી નિયંત્ર અન્વયે શુદ્ધબુદ્ધિથી કરેલા અથવા કરવા ધારેલા કોઈ પણ કામ માટે ફોજદારી ફરીઆદ દાવો, અથવા બીજી કાંઈ કામ ચાલી શકશે નહિ એમ નક્કી થયું છે.

## ૩૦ હકિકત ગુપ્ત રાખવા આખત

( ૧ ) આયપતવેરા સંબંધિ નિયંત્ર અન્વયે કરેલી કોઈ પણ કેરીયતમાં અથવા પુરા પાડેલા પત્રકમાં અથવા રજુ કરેલા હિસાબમાં, ચોપડાઓમાં અથવા દસ્તાવેજોમાં, અથવા ગુન્હા સંબંધીની ફરીઆદો શિવાયના બીજા કોઈ પણ આયપત વેરા સંબંધી કામ માટે આપેલા પુરાવામાં અથવા કરેલા સોગન્-

નામામાં અથવા આપેલી જુલાનીમાં અથવા આયપત વેરા સંબંધિ નિબંધના કારણ સાથે તૈયાર કરેલા વેરા આપવા બાબત અથવા માગણી વસુલ કરવાના સંબંધમાં કોષ્ટ પશુ કામના કોષ્ટ પશુ કાગળપત્રમાં જણાવેલી સંબંધિ હકીકત ગુપ્ત તરીકે ગણવામાં આવશે અને પુરાવાના કાયદામાં ગમે તેમ ઠરાવ્યું હોય તો પશુ કોષ્ટ પશુ ન્યાયાધીશને આયપત વેરા સંબંધિ નિબંધમાં ઠરાવ્યું છે તે સિવાય એટલે આયપત વેરા સંબંધિ ગુન્હાના કામ સિવાય એવા કોષ્ટ પશુ પત્રક, હિસાબ ચોપડા, દસ્તાવેજો, કાગળપત્રો અથવા દફતરનો કોષ્ટ પશુ ભાગ કોષ્ટ પશુ સરકારી નોકરને રબુ કરવાનું અથવા તેના સંબંધમાં તેની આગળ પુરાવો આપવાનું ફરમાવવાનો અધિકાર નથી એમ ઠરેલું છે.

(૨) જે કોષ્ટ સરકારી નોકર એવી કોષ્ટ પશુ કેશીયતમાં, પત્રકમાં, હિસાબમાં, દસ્તાવેજોમાં, ચોપડામાં, પુરાવામાં, સોગનનામામાં, જુલાનીમાં, અથવા દફતરમાં જણાવેલી કોષ્ટ પશુ હકીકત કોષ્ટને જણાવશે અગર પ્રગટ કરશે તો, તે જ મહિના સુધી કેદની શિક્ષાને અને દંડની શિક્ષાને પાત્ર થશે એમ નક્કી થયું છે.

(૩) પશુ એમ ઠરાવ્યું છે કે, કોષ્ટ પશુ મજકુર એવી કોષ્ટ પશુ કેશીયત, પત્રક, ચોપડા, હિસાબ, દસ્તાવેજો, પુરાવો સોગનનામાં અથવા જુલાનીના સંબંધમાં ફોજદારી નિબંધની કલમ ૧૭ કે મુજબ કામ ચલાવવાનાકારણ સાથે અથવા આયપત

વેરા સંબંધિ નિબંધ મુજબ કામ અલાવવાના કારણુ સારૂ એવી કોઇ પણ હકિકત પ્રગટ કરવાના કૃત્યને અથવા આયપત વેરા સંબંધી નિબંધનો અમલ કરવાનું કામ કરતો હોય એવા કોઇ અખસને આયપત વેરા સંબંધિ નિબંધના કારણુ સારૂ એવી હકિકત પ્રગટ કરવાની જરૂર હોય તે પ્રસંગે તેવા અખસને તેવી કોઇ પણ હકિકત પ્રગટ કરવાના કૃત્યને અથવા આયપત વેરા સંબંધિ નિબંધ મુજબ કોઇ પણ સુચનાની બાબતથી માટેના અથવા કોઇ પણ ભાગણી વસુલ કરવા માટેના કોઇ પણ તાકીદ પત્રોનો કાયદેસર નીતે ઉપયોગ કરવાથી પ્રગટ કરવાની જરૂર પડેલી હોય એવી હકિકત પ્રગટ કરવાના કૃત્યને આ પ્રતિબંધ લાગુ પડતો નથી.

૪ ઉપર પ્રમાણેના કામમાં સર સુખા સા.ની પ્રથમ પરવાનગી મેળવ્યા સિવાય કોઇપણ ફોજદારી ફરીઆદ ચાલી શકશે નહિ એમ ઠરાવ્યું છે.

### ૩૧ વિશેષ વિગતો.

(૧) આયપત વેરા સંબંધિ નવા નિબંધથી રૂ. ૭૫૦ અંદરની આયપત પર વેરા લાગુ થતો ન હોતો એ સત્તા કાયમ રહી છે તથા રૂ. ૭૫૦ થી રૂ. ૧૦૦૦ સુધીની આયપત માટે રૂ. ૧૦ વેરા હતો અને રૂ. ૧૦૦૦ અગર તેથી વધારેની આયપતે દર સેંકડે ૧૧૧ ટકા વેરા લેવાના દર હતા તે કાયમ રાખ્યા છે. તેમજ આયપત વેરાની ત્રિવાર્ષિક આકારણી કરવાનું અને

વિવાદના ધોરણો પ્રથમ પ્રમાણે રાખ્યાનું નક્કી થયું છે, એ શિવાયને માટે આગળ જણાવ્યા પ્રમાણે હયું છે. એટલે,

(૨) જે લોકો ધંધાને અંગે ચોપડા સાધારણત : રાખતા નથી તેવા લોકો આયપત વેરાની આકારણી વિરૂદ્ધના વિવાદના કામે પોતાનો ધંધો અમુક સ્વરૂપનો હોવાથી રિવાજ પ્રમાણે અગર અમુક યોગ્ય કારણના લીધે હિસાબ રાખતા નથી એવું સોગન નામું યોગ્ય અધિકારવાળા ન્યાયાધિશ આગળ કરીને તે સોગનનામું વિવાદ અરજ સાથે રજુ કરશે તો ચોપડા, હિસાબ અને દસ્તાવેજ રજુ નહિં કર્યા હોય છતાં તેમનો વિવાદ ચાલશે. આવા પ્રસંગે વિવાદ સાંભળનાર અમલદાર સોગન નામામાં લખેલી ફકિકત સાચી છે કે ખોટી તેનો તપાસ કરીને પછી પ્રાપ્તિ નક્કી કરશે એ પ્રમાણે જ. એ. ૨૦ તા. ૨૨-૧-૨૭ આ. ૫. ભાગ ૧ તા. ૩-૨-૧૯૨૭ પૃષ્ઠ ૬૦૨ થી ઠરેલું છે એટલે જે લોકો ચોપડા તથા હિસાબ રાખતા નથી એમના માટે વિવાદનો માર્ગ બંધ થતો નથી એમ જણાય છે.

# આયપત વેરાની અપીલો.

મફત લખવામાં આવે છે.

સંવત ૧૯૮૬ની સાલમાં અમેાએ આયપત વેરાની અપીલો મફત લખી આપવાની જાહેરાત કરી હતી તેથી જુદા જુદા તાલુકામાંથી કુલ ૭૬ ગૃહસ્થો અમારી પાસે મફત અપીલો લખાવી ગયા હતા. આ ઉપરાંત એ જણાઓની અપીલો મુદત ખદાર હતી અને ત્રણ જણાઓની અપીલો રિના કારણુ કરવા જેવી લાગી હતી તેથી તે પાંચ અપીલો લખવાની અમારે ના પાડવી પડી હતી.

આશા છે કે જ્યાં સુધી અમે સાળ તાળ અને છુટા રહીએ ત્યાં સુધી, વડોદરા રાજ્યની પ્રજા અમરી પાસે આયપત વેરાની અપીલો મફત લખાવી જવાનો સામ મેળવશે.

લી. સેવક

મુ. પાનસર (ઉત્તર ગુજરાત)

સોમનાથ મ. દવે

તા. ૧૫-૧૦-૭૦

વ્યવસ્થાપક, પરોપકાર કાર્યાલય.

નોંધ-પરોપકાર કાર્યાલયને મદદ આપવાની ઇચ્છા હોય તે ભાષ મનીઓડરથી ઇચ્છાનુસાર રકમ ઉપરના શિરનામે મોકલી રાકે છે.

